



---

AUDYT I WYCENA Consulting Group Sp. z o.o.  
ul. Chmielna 2 lok. 31, 00-020 Warszawa  
tel. (22) 299 58 30      Fax. (22) 266 09 11  
NIP: 831-162-66-22      REGON: 101039946

## **SPRAWOZDANIE Z AUDYTU**

**w przedmiocie gospodarki kasowej realizowanej  
w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna w latach 2006-2009  
oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej  
w latach 2010-2016.**

Podkowa Leśna, dnia 30.06.2016r.

## SPIS TREŚCI

I.	WSTĘP - dane podstawowe.....	3
II.	WYKONAWCA AUDYTU.....	3
III.	PODSTAWY PRAWNE.....	4
IV.	DZIAŁANIA AUDYTOWE.....	5
1.	Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w jednostkach sektora finansów publicznych.....	5
2.	Kasjer w Urzędzie Miejskim w Podkowie Leśnej.....	8
3.	Kasjer w Ośrodku Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej.....	9
4.	Analiza Raportów kasowych Urzędu Miasta Podkowa Leśna w latach 2006-2009.....	10
5.	Analiza Raportów kasowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej w latach 2010-2016.....	11
6.	Analiza Raportów kasowych Urzędu Miasta Podkowa Leśna w latach 2006-2009.....	26
V.	WNIOSKI KOŃCOWE.....	32

## **I. WSTĘP - dane podstawowe.**

W dniach 9 - 20 czerwca 2016r. firma AUDYT I WYCENA Consulting Group Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, przy udziale Doroty Brandeburg - Audytora wewnętrznego, uprawnienia na podstawie art. 286, ust. 1 pkt. 1-4, 5) ppkt. d) Ustawy o finansach publicznych, przeprowadziła audyt w przedmiocie gospodarki kasowej realizowanej w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna w latach 2006-2010 oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej w latach 2010-2015. Audytor wykonujący audyt oświadcza, iż jest niezależny od audytowanego podmiotu.

**Audyt przeprowadzono w siedzibie Zamawiającego** - Urzędzie Miasta Podkowa Leśna, ul. Akacjowa 39/41, 05-807 Podkowa Leśna oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej, ul. Błońska 46/48, 05-807 Podkowa Leśna.

**Celem audytu jest:**

1. ustalenie stanu faktycznego prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta oraz w Ośrodku Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej,
2. przegląd procesu nadzoru nad wymienionym zakresem w odniesieniu do obowiązującego prawa i gospodarki w tym zakresie,
3. określenie potencjalnych słabości i nieefektywności procesu prowadzenia gospodarki kasowej oraz procesu kontroli i nadzoru.

**Podstawę prawną do przeprowadzenia audytu** stanowi Umowa 187.75023.2016 z dnia 09.06.2016r.

## **II. WYKONAWCA AUDYTU.**

### **DANE PODSTAWOWE**

Nazwa Wykonawcy: AUDYT I WYCENA Consulting Group Sp. z o.o.

Adres: ul. Chmielna 2 lok. 31, 00-020 Warszawa

NIP: 831-162-66-22

REGON: 101039946

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000378205.

Tel. (22) 299 58 30 Fax. (22) 266 09 11

e-mail: biuro@audytiwycena.pl www.audytiwycena.pl

## DOŚWIADCZENIE WYKONAWCY

Firma AUDYT I WYCENA Consulting Group Sp. z o.o. w ciągu ostatnich 3 lat przeprowadziła następujące audyty finansowe:

1	Audyt gospodarki kasowej oraz operacji bankowych realizowanych w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna w latach 2010-2015	Urząd Miasta Podkowa Leśna ul. Akacyjowa 39/41 05-807 Podkowa Leśna	2016
2	Audyt efektywności zarządzania w zakresie organizacji i finansowania oświaty na rzecz Miasta i Gminy Łosice	Miasto i Gmina Łosice ul. Piłsudskiego 6 08-200 Łosice	2016
3	Kontrola finansowa w Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Oksie.	Urząd Gminy Oksa ul. Włoszczowska 22 28-363 Oksa	2015
4	Kontrola wydatkowania środków finansowych w Zakładzie Usług Komunalnych w Zelowie.	Urząd Miejski w Zelowie ul. Żeromskiego 23 97-425 Zelów	2015
5	Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i finansowania oświaty w Gminie Łęczycza.	Gmina Łęczycza ul. M. Konopnickiej 14 99-10 Łęczycza	2015
6	Działalność operacyjna i finansowa Środowiskowego Domu Samopomocy w Walewicach.	Urząd Miejski w Zelowie ul. Żeromskiego 23 97-425 Zelów	2014
7	Audyt działalności finansowej Domu Kultury w Zelowie.	Urząd Miejski w Zelowie ul. Żeromskiego 23 97-425 Zelów	2014
8	Działalność operacyjna i finansowa Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy im. Adama Mickiewicza w Zelowie.	Urząd Miejski w Zelowie ul. Żeromskiego 23 97-425 Zelów	2014

## III. PODSTAWY PRAWNE.

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2009 nr 152, poz. 1223).
2. Ustawa z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. 2009 nr 157 poz. 1240).
3. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U.2013.168).

4. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 7 września 2010r. w sprawie wymagań, jakim powinna odpowiadać ochrona wartości pieniężnych przechowywanych i transportowanych przez przedsiębiorców i inne jednostki organizacyjne (Dz. U. nr 166, poz. 1128).
5. Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF.2009.15.84).
6. Polityka rachunkowości - Zarządzenia Burmistrza Miasta Podkowie Leśnej.

#### **IV. DZIAŁANIA AUDYTOWE.**

Audyt przeprowadzono metodą mieszaną - część dokumentacji poddano analizie na podstawie próby statystycznej, część dokumentacji poddano pełnej próbie (100% dokumentacji). Każdy z dokumentów poddanych badaniu został ujęty w niniejszym dokumencie.

Zakres obejmował poprawność sporządzania Raportów Kasowych, sposób i kompletność ujęcia dokumentów źródłowych w Raportach Kasowych;

Zakres czasowy badania audytowego obejmował:

- dla Urzędu Miasta Podkowie Leśna - lata 2006-2009;
- dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej - lata 2010-2016.

##### ***1. Zasady prowadzenia gospodarki kasowej w jednostkach sektora finansów publicznych.***

Zasady obrotu gotówkowego - zgodnie z zapisami ustawy o rachunkowości - należy określić w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Art. 4 pkt 1 Ustawy o rachunkowości wskazuje na obowiązek stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości jednostki stanowią jeden z elementów rachunkowości jednostki (art. 4 pkt 4). Szczegółowe zasady rachunkowości jednostki (art. 10 pkt. 1) winny obejmować:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
  - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Ogólne wymogi prowadzenia ksiąg rachunkowych (art. 13 pkt 1) wskazują na zbiory zapisów księgowych, w tym na księgi pomocnicze. W zakresie kont ksiąg pomocniczych znajduje się konto operacji gotówkowych w przypadku prowadzenia kasy. W Urzędzie Miejskim Podkowa Leśna, w okresie poddanym audytowi, kasa była prowadzona.

**Miasto Podkowa Leśna** przyjęło zasady (politykę) rachunkowości w niżej wymienionych zarządzeniach:

- Zarządzenie Nr 4/Fn/2011 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 7 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (Załącznik 1);
- Zarządzenie Nr 35/Fn/2012 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 25 lipca 2012r. w sprawie zmian w zasadach (polityce) rachunkowości (Załącznik 2);
- Zarządzenie Nr 63/Fn/2013 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansowo-księgową w Urzędzie Miejskim w Podkowie Leśnej (Załącznik 3);

- Zarządzenie Nr 1/Fn/2016 Burmistrza Miasta Podkowa Leśna z dnia 4 stycznia 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (Załącznik 4).

Audytor stwierdził, że dopiero w Zarządzeniu z dnia 30 grudnia 2013r. zostały uregulowane zasady prowadzenia gospodarki kasowej. Załącznik Nr 3 do w/w zarządzenia stanowiła Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej. Należy wskazać tu na kilka najważniejszych regulacji wynikających z powyższego dokumentu:

- Kasjer odpowiada za stan gotówki w kasie, funkcjonowanie kasy oraz powierzone mienie. (...)
- Kasjer przyjmując obowiązki, składa pisemną deklarację odpowiedzialności o następującej treści: "W związku z powierzeniem mi obowiązków kasjera przyjmuję do wiadomości, że ponoszę odpowiedzialność materialną za powierzone mi pieniądze oraz inne wartości. Zobowiązuję się do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszę odpowiedzialność za ich naruszenie".
- Wysokość pogotowia kasowego (stałego zapasu gotówki na bieżące wydatki) ustala się na kwotę 12.000,00 złotych.
- Stan gotówki w kasie nie może przekroczyć 0,5 jednostki obliczeniowej.

Badanie wymienionych powyżej dokumentów nie ujawniło nieprawidłowości. Dokumentacja jest prowadzona w sposób zgodny z przepisami obowiązującego prawa, zaś wewnętrzne regulacje odpowiadają wymogom przewidzianym dla jednostek sektora finansów publicznych.

**Ośrodek Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej** przyjął procedurę nadzoru nad gospodarką finansową OPS w niżej wymienionym zarządzeniu:

- Zarządzenie Nr 2/2009 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej z dnia 07 stycznia 2009r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli wewnętrznej, obiegu dowodów finansowo-księgowych, gospodarki drukami ścisłego zarachowania oraz gospodarki pieniężnej w OPS w Podkowie Leśnej (Załącznik nr 5);
  - Kontrola wewnętrzna, stanowiąca Załącznik nr 1 do w/w zarządzenia (Załącznik nr 6);
  - Obieg dokumentów księgowych, stanowiący Załącznik nr 2 do w/w zarządzenia (Załącznik nr 7);





- prowadzenie ewidencji pojazdów podlegających podatkowi od środków transportowych.

W dniu 02.05.2003r. przedstawiono p. \_\_\_\_\_ nowy zakres czynności, wynikający ze zmian Regulaminu Organizacyjnego (Załącznik 13). Zasadniczy zakres obowiązków nie uległ zmianie. Ponadto, w miesiącu październiku 2014r. (brak dokładnej daty) w aktach osobowych pracownika ujęto Opis stanowiska wraz z zakresem obowiązków (Załącznik 14).

W dniu 03.03.2016r. rozwiązano umowę o pracę z p. \_\_\_\_\_ na podstawie art. 52 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy z powodu ciężkiego naruszenia obowiązków pracowniczych.

### **3. Kasjer w Ośrodku Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej.**

Funkcję Kasjera w Ośrodku Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej od dnia 01.01.1991r. pełniła p. \_\_\_\_\_ co potwierdzają dokumenty znajdujące się w aktach osobowych pracownika (Załącznik 15).

Obowiązki kasjera oraz jego odpowiedzialność zawarte zostały w Załączniku nr 4 do Zarządzenia nr 2/2009 Kierownika OPS w Podkowie Leśnej z dnia 7 stycznia 2009r. (Załącznik nr 9) - Gospodarka kasowa. W dokumencie tym czytamy:

- do obowiązków kasjera należy (pkt. 4):
  - właściwe przechowywanie i zabezpieczanie gotówki i innych walorów,
  - dokonywanie operacji gotówkowych (wypłat i przyjmowanie wpłat) na podstawie dowodów przychodowych i rozchodowych podpisywanych przez upoważnione osoby pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty,
  - dokonywanie wypłat gotówkowych jedynie ze środków podjętych z rachunków bankowych na aktualne potrzeby lub w ramach ustalonego pogotowia kasowego,
  - odprowadzanie przyjętych sum do banku w dniu ich pobrania, a najdalej w dniu następnym,
  - niezwłoczne zawiadamianie kierownika i głównego księgowego o brakach gotówkowych oraz ewentualnych włamaniach do kasy.

- kasjer ponosi odpowiedzialność materialną za:
  - nieprzestrzeganie zasad gospodarki kasowej,
  - dokonywanie wypłat bez udokumentowania podpisami odbiorców gotówki zamieszczonymi na właściwych dowodach rozchodowych,
  - nienależyte zabezpieczenie i przechowywanie gotówki,
  - wypłacanie gotówki na podstawie niezatwierdzonych do wypłaty dowodów.

#### **4. Analiza Raportów kasowych Urzędu Miasta Podkowa Leśna w latach 2006-2009.**

Przeglądowi i badaniu audytowemu poddano Raporty kasowe prowadzone w kasie Urzędu Miasta Podkowa Leśna w okresie 2006-2009. Zlecający ograniczył kontrolę gospodarki kasowej do kontroli poprawności dokonywanych wpłat tytułem opłat za miejsce na cmentarzu, gdyż wcześniej przeprowadzona kontrola za lata 2010-2015 wykazała nieprawidłowości w tym zakresie.

Zestawienie obrotów i sald kasy w latach 2006-2009 przedstawia się następująco:

Okres	Saldo początkowe	Wn	Ma	Saldo końcowe
01.01.2009-31.12.2009	0,00	1.713.302,66	1.700.912,66	12.390,00
01.01.2008-31.12.2008	2.610,00	1.608.274,45	1.610.884,45	0,00
01.01.2007-31.12.2007	0,00	1.601.189,86	1.598.579,86	2.610,00
01.01.2006-31.12.2006	1.094,00	1.681.209,74	1.682.303,74	0,00

W wyniku analizy przedstawionych powyżej raportów Kasowych oraz dokumentów źródłowych (faktur, druków ścisłego zarachowania, delegacji oraz innych dokumentów) Audytor stwierdza, co następuje:

- odprowadzenia gotówki do banku odbywały się w sposób nieskoordynowany z poziomem wpłat oraz ogólnym stanem kasy;
- kwitariusze (druki ścisłego zarachowania) wypełnione są w sposób nieczytelny oraz brak jest dat dokonania wpłaty, co narusza zapisy Załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 63/Fn/2013 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 30 grudnia 2013r., pkt. 7 ppkt. 4 ("Dowód księgowy spełnia swoją funkcję, jeżeli jest prawidłowo wystawiony, czyli zawiera: 1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego; 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej; 3) określenie przedmiotu oraz ilościowe i wartościowe określenie operacji gospodarczej; 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu");
- wpłaty nie były na bieżąco księgowane (ujmowane w raportach kasowych);
- w raportach kasowych ujmowano wpłaty pod jedną datą, choć dokumenty źródłowe temu przeczą;
- sporządzano Raporty kasowe obejmujące kilka dni, nie zaś codziennie; takie postępowanie jest zgodne z zapisami Załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 63/Fn/2013 Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej z dnia 30 grudnia 2013r., pkt. 21 ("Dopuszcza się sporządzanie raportów kasowych zbiorczo za okresy kilkudniowe, nie dłuższe niż 10 dni.");
- ze względu na brak dat na kwitariuszach nie można stwierdzić, że wpłaty były wprowadzane na stan kasy w dniu, w którym nastąpił przychód;
- w związku z powyższym zapisem - nie można stwierdzić czy wpłaty za opłaty za cmentarz oraz inne wpłaty potwierdzane kwitariuszami, płacone były terminowo oraz czy należy dokonać naliczeń odsetek za opóźnienie.

## ***5. Analiza Raportów kasowych Ośrodka Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej w latach 2010-2016.***

Przeglądowi i badaniu audytowemu poddano Raporty kasowe prowadzone w kasie Ośrodka Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej w okresie 2010-2016.

Zestawienie wpłat za usługi opiekuńcze w latach 2010-2016 przedstawia się następująco:

Data	Kwota	Wplacający	Nr kwitariusza
08.01.2010	84,00		7474249
15.01.2010	55,00		7474250
15.01.2010	330,00		7474251
22.01.2010	86,00		7474252
22.01.2010	66,00		7474253
29.01.2010	200,00		7474254
29.01.2010	160,00		7474255
05.01.2010	11,20		7474256
05.01.2010	150,00		7474257
05.01.2010	189,00		7474258
05.01.2010	18,90		7474259
05.01.2010	24,00		4474260
12.02.2010	42,00		7474261
12.02.2010	78,00		7474262
12.02.2010	300,00		7474263
25.02.2010	46,80		7474264
25.02.2010	10,00		7474265
25.02.2010	42,00		7474266
02.03.2010	150,00		7474267
02.03.2010	180,00		7474268
02.03.2010	11,20		7474269
02.03.2010	24,00		7474270
08.03.2010	42,00		7474271
08.03.2010	78,00		7474272
<i>brak kwitariusza - brak możliwości</i>			7474273
11.03.2010	300,00		7474274
26.03.2010	100,00		7474275
29.03.2010	48,30		7474276
10.05.2010	175,00		7474277
<i>brak kwitariusza - brak możliwości</i>			7474278
06.04.2010	207,00		7474279
06.04.2010	12,60		7474280
09.04.2010	24,00		7474281
16.04.2010	48,30		7474282
16.04.2010	345,00		7474283
16.04.2010	90,00		7474284
30.04.2010	100,00		7474285
30.04.2010	44,10		7474286
30.04.2010	12,60		7474287
30.04.2010	24,00		7474288
06.05.2010	150,00		7474289
06.05.2010	189,00		7474290

06.05.2010	315,00		7474291
14.05.2010	44,10		7474292
14.05.2010	81,00		7474293
14.05.2010	52,50		7474294
28.05.2010	42,00		7474295
01.06.2010	180,00		7474296
07.06.2010	150,00		7474297
07.06.2010	100,00		7474298
08.06.2010	50,00		7474299
08.06.2010	78,00		7474300
15.06.2010	39,40		4662001
15.06.2010	300,00		4662002
18.06.2010	11,20		4662003
18.06.2010	42,00		4662004
25.06.2010	24,00		4662005
30.06.2010	44,10		4662006
02.07.2010	162,50		4662007
02.07.2010	120,00		4662008
02.07.2010	189,00		4662009
16.07.2010	81,00		4662010
23.07.2010	12,60		4662011
23.07.2010	52,50		4662012
23.07.2010	44,10		4662013
23.07.2010	315,00		4662014
23.07.2010	46,20		4662015
30.07.2010	20,80		4662016
<i>przekreślone</i>	<i>skan</i>		4662017
30.07.2010	15,40		4662018
30.07.2010	100,00		4662019
13.08.2010	162,50		4662020
13.08.2010	46,20		4662021
<i>przekreślone</i>	<i>skan</i>		4662022
06.08.2010	129,00		4662023
06.08.2010	85,50		4662024
13.08.2010	198,00		4662025
31.08.2010	330,00		4662026
31.08.2010	18,20		4662027
31.08.2010	46,20		4662028
31.08.2010	100,00		4662029
03.09.2010	90,00		4662030
03.09.2010	162,50		4662031
03.09.2010	46,20		4662032
07.09.2010	85,50		4662033
07.09.2010	330,00		4662034
07.09.2010	52,00		4662035
24.08.2010	18,20		4662036

24.08.2010	100,00		4662037
29.09.2010	198,00		4662038
29.09.2010	60,00		4662039
30.09.2010	85,50		4662040
21.10.2010	46,20		4662041
21.10.2010	330,00		4662042
21.10.2010	41,60		4662043
05.11.2010	44,10		4662044
05.11.2010	82,50		4662045
09.11.2010	189,00		4662046
09.11.2010	315,00		4662047
09.11.2010	18,90		4662048
10.11.2010	211,25		4662049
16.11.2010	18,90		4662050
24.11.2010	241,40		4662051
29.11.2010	41,60		4662052
30.11.2010	60,00		4662053
10.12.2010	85,50		4662054
10.12.2010	180,00		4662055
10.12.2010	42,00		4662056
13.12.2010	60,00		4662057
14.12.2010	12,50		4662058
14.12.2010	18,90		4662059
14.12.2010	50,00		4992060
20.12.2010	*300,00		4662061
30.12.2010	182,00		4662062

\* do kasy wprowadzono kwotę 200,00 zł.

Data	Kwota	Wpłacający	Nr kwitariusza
03.01.2011	65,00		4662063
03.01.2011	40,00		4662064
04.01.2011	207,00		4662065
07.01.2011	52,20		4662066
07.01.2011	50,00		4662067
07.01.2011	103,50		4662068
10.01.2011	42,00		4662069
18.01.2011	345,00		4662070
03.02.2011	120,00		4662071
25.01.2011	60,00		4662072
08.02.2011	42,00		4662073
10.02.2011	40,00		4662074
14.02.2011	46,80		4662075
15.02.2011	100,00		4662076
15.02.2011	8,10		4662077
22.02.2011	83,20		4662078
28.02.2011	56,00		4662079

<i>przekreslony</i>	<i>skan</i>
03.03.2011	42,00
03.03.2011	41,60
03.03.2011	18,90
08.03.2011	120,00
11.03.2011	64,00
14.03.2011	100,00
14.03.2011	8,10
22.03.2011	83,20
22.03.2011	18,90
31.03.2011	60,00
31.03.2011	62,00
07.04.2011	138,00
08.04.2011	48,30
11.04.2011	105,30
11.04.2011	9,00
14.04.2011	120,00
14.04.2011	62,50
28.04.2011	30,00
29.04.2011	19,00
05.05.2011	42,00
05.05.2011	57,00
06.05.2011	120,00
06.05.2011	64,70
12.05.2011	41,40
12.05.2011	120,40
19.05.2011	80,00
23.05.2011	10,00
31.05.2011	58,00
03.06.2011	19,00
06.06.2011	126,00
13.06.2011	44,10
13.06.2011	289,30
13.06.2011	10,00
20.06.2011	84,00
30.06.2011	700,00
30.06.2011	60,00
04.07.2011	78,00
04.07.2011	12,00
08.07.2011	44,10
12.07.2011	19,00
12.07.2011	200,00
14.07.2011	102,00
14.07.2011	10,00
15.07.2011	205,50
29.07.2011	104,00

	4662080
	4662081
	4662082
	4662083
	4662084
	4662085
	4662086
	4662087
	4662088
	4662089
	4662090
	4662091
	4662092
	4662093
	4662094
	4662095
	4662096
	4662097
	4662098
	4662099
	4662100
	4661601
	4661602
	4661603
	4661604
	4661605
	4661606
	4661607
	4661608
	4661609
	4661610
	4661611
	4661612
	4661613
	4661614
	4661615
	4661616
	4661617
	4661618
	4661619
	4661620
	4661621
	4661622
	4661623
	4661624
	4661625

01.08.2011	66,00		4661626
02.08.2011	75,00		4661627
02.08.2011	84,00		4661628
05.08.02011	102,00		4661629
05.08.02011	44,10		4661630
12.08.2011	515,50		4661631
12.08.2011	19,00		4661632
18.08.2011	82,00		4661633
26.08.2011	10,00		4661634
26.08.2011	62,00		4661635
29.08.2011	54,00		4661636
01.09.2011	77,00		4661637
05.09.2011	46,20		4661638
06.09.2011	60,00		4661639
08.08.2011	19,00		4661640
12.09.2011	10,00		4661641
12.09.2011	162,00		4661642
15.09.2011	84,00		4661643
15.09.2011	559,00		4661644
15.09.2011	84,00		4661645
27.09.2011	44,00		4661646
27.09.2011	14,00		4661647
03.10.2011	672,00		4661648
03.10.2011	180,00		4661649
06.10.2011	77,00		4661650
06.10.2011	36,00		4661651
10.10.2011	100,00		4661652
10.10.2011	46,20		4661653
10.10.2011	15,00		4661654
21.10.2011	52,00		4661655
21.10.2011	533,00		4661656
21.10.2011	42,00		4661657
21.10.2011	88,00		4661658
21.10.2011	10,00		4661659
03.11.2011	84,00		4661660
03.11.2011	26,00		4661661
03.11.2011	75,00		4661662
03.11.2011	15,00		4661663
04.11.2011	31,20		4661664
07.11.2011	18,00		4661665
08.11.2011	44,10		4661666
14.11.2011	162,00		4661667
15.11.2011	32,00		4661668
18.11.2011	64,00		4661669
24.11.2011	10,00		4661670
27.11.2011	10,00		4661671



01.12.2011	15,00		4661672
01.12.2011	71,00		4661673
06.12.2011	40,00		4661674
09.12.2011	42,00		4661675
15.12.2011	80,00		4661676
16.12.2011	500,00		4661677
20.12.2011	18,00		4661678
20.12.2011	384,00		4661679
20.12.2011	64,00		4661680

Data	Kwota	Wplacający	Nr kwitariusza
02.01.2012	80,00		4661686
03.01.2012	74,00		4661687
03.01.2012	147,20		4661688
04.01.2012	42,00		4661689
10.01.2012	44,10		4661690
17.01.2012	84,00		4661691
17.01.2012	72,00		4661692
24.01.2012	15,00		4661693
24.01.2012	88,00		4661694
31.01.2012	35,00		4661695
31.01.2012	42,00		4661696
02.02.2012	50,00		4661697
07.02.2012	20,80		4661698
07.02.2012	25,00		4661699
09.02.2012	42,70		4661700
14.02.2012	82,80		4661683
16.02.2012	92,40		464601
24.02.2012	147,00		464602
27.02.2012	92,00		464603
27.02.2012	37,00		464604
28.02.2012	15,00		464605
28.02.2012	37,00		464606
01.03.2012	98,00		464607
06.03.2012	84,80		464608
06.03.2012	44,10		464609
13.03.2012	92,00		464610
15.03.2012	25,00		464611
16.03.2012	24,00		464612
16.03.2012	73,60		464613
27.03.2012	15,00		464614
29.03.2012	48,00		464615
02.04.2012	50,00		464616
06.04.2012	46,20		464617
10.04.2012	66,00		464618

10.04.2012	99,00		464619
12.04.2012	241,50		464620
17.04.2012	225,00		464621
17.04.2012	24,00		464622
17.04.2012	26,00		464623
19.04.2012	82,80		464624
19.04.2012	96,80		464625
19.04.2012	95,40		464626
20.04.2012	16,00		464627
20.04.2012	20,00		464628
<i>nieczytelna</i>	<i>450,00</i>		<i>*464629</i>
27.04.2012	44,00		464630
07.05.2012	42,00		464631
15.05.2012	202,00		464632
15.05.2012	88,00		464633
17.05.2012	73,60		464634
17.05.2012	16,00		464635
22.05.2012	200,00		464636
22.05.2012	60,00		464637
28.05.2012	84,80		464638
29.05.2012	45,00		464639
30.05.2012	52,00		464640
30.05.2012	20,00		464641
01.06.2012	110,00		464642
04.06.2012	53,00		464643
04.06.2012	12,00		464644
05.06.2012	80,00		464645
08.06.2012	106,00		464646
08.06.2012	180,00		464647
10.06.2012	18,00		464648
12.06.2012	200,00		464649
14.06.2012	47,00		464650
15.06.2012	92,40		464651
19.06.2012	138,00		464652
19.06.2012	82,80		464653
28.06.2012	122,00		464654
30.06.2012	26,40		464655
09.07.2012	42,00		464656
12.07.2012	48,00		464657
12.07.2012	19,00		464658
12.07.2012	202,50		464659
16.07.2012	95,40		464660
17.07.2012	88,00		464661
31.07.2012	27,00		464662
31.07.2012	109,00		464663
31.07.2012	24,00		464664

02.08.2012	45,00
06.08.2012	52,80
07.08.2012	25,00
07.08.2012	300,00
07.08.2012	150,00
10.08.2012	95,40
13.08.2012	202,50
13.08.2012	96,80
28.08.2012	88,00
30.08.2012	27,00
31.08.2012	45,00
06.09.2012	75,00
07.09.2012	52,80
11.09.2012	31,00
18.09.2012	200,00
18.09.2012	96,80
25.09.2012	95,40
27.09.2012	36,00
02.10.2012	100,00
04.10.2012	53,50
09.10.2012	180,00
nieczytelna	284,00
nieczytelna	48,00
15.10.2012	88,00
18.10.2012	27,00
18.10.2012	180,00
19.10.2012	84,80
23.10.2012	40,00
26.10.2012	140,90
30.10.2012	106,40
02.11.2012	26,00
02.11.2012	42,00
05.11.2012	55,20
06.11.2012	65,00
08.11.2012	210,00
15.11.2012	130,50
15.11.2012	101,20
15.11.2012	203,00
23.11.2012	47,00
29.11.2012	95,40
03.12.2012	195,00
07.12.2012	50,40
11.12.2012	39,00
14.12.2012	27,00
18.12.2012	180,00
20.12.2012	79,30

	464665
	464666
	464667
	464668
	464669
	464670
	464671
	464672
	464673
	464674
	464675
	464676
	464677
	464678
	464679
	464680
	464681
	464682
	464683
	464684
	464685
	**464686
	***464687
	464688
	464689
	646690
	646691
	464692
	464693
	464694
	464695
	464696
	464697
	464698
	464699
	646700
	024501
	024502
	024503
	024504
	024505
	024506
	024507
	024508
	024509
	024510

\* wpłata tytułem: odnowienie praw do grobu

\*\*brak wpłaty do kasy

\*\*\* brak wpłaty do kasy

Data	Kwota	Wplacający	Nr kwitariusza
03.01.2013	74,20		024511
03.01.2013	50,00		024512
08.01.2013	220,00		024513
08.01.2013	165,00		024514
08.01.2013	36,00		024515
16.01.2013	45,60		024516
16.01.2013	83,15		024517
18.01.2013	205,00		024518
20.01.2013	63,40		024519
28.01.2013	252,00		024520
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		<i>024521</i>
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		<i>024522</i>
28.01.2013	24,00		024523
29.01.2013	195,00		024524
29.01.2013	63,25		024525
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		<i>024526</i>
08.02.2013	143,00		024527
08.02.2013	37,50		024528
15.02.2013	52,80		024529
22.02.2013	36,00		024530
26.02.2013	84,80		024531
26.02.2013	5,40		024532
28.02.2013	24,00		024533
28.02.2013	112,00		024534
05.03.2013	48,00		024535
07.03.2013	180,00		024536
12.03.2013	120,00		024537
12.03.2013	128,00		024538
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		<i>024539</i>
14.03.2013	62,70		024540
26.03.2013	39,00		024541
29.03.2013	195,00		024542
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		<i>024543</i>
08.04.2013	50,40		024544
09.04.2013	105,50		024545
11.04.2013	22,40		024546
12.04.2013	127,00		024547
12.04.2013	5,50		024548
12.04.2013	130,40		024549
15.04.2013	73,00		024550
15.04.2013	12,00		024551

15.04.2013	95,40		024552
30.04.2013	36,00		024556
30.04.2013	69,30		024553
30.04.2013	249,00		024554
30.04.2013	27,00		024555
07.05.2013	50,40		024557
09.05.2013	180,00		024558
14.05.2013	180,00		024559
20.05.2013	69,30		024560
27.05.2013	34,00		024561
27.05.2013	181,50		024562
03.06.2013	180,00		024563
03.06.2013	36,00		024564
03.06.2013	24,00		024565
06.06.2013	48,00		024566
11.06.2013	32,00		024567
11.06.2013	120,00		024568
11.06.2013	180,00		024569
17.06.2013	93,50		024570
20.06.2013	100,00		024571
20.06.2013	66,00		024572
25.06.2013	55,00		024573
26.06.2013	249,80		024574
28.06.2013	36,00		024575
28.06.2013	24,00		024576
04.07.2013	180,00		024577
08.07.2013	48,00		024578
08.07.2013	111,00		024579
09.07.2013	20,00		024580
12.07.2013	22,00		*024581
18.07.2013	180,00		024582
22.07.2013	66,00		024583
30.07.2013	210,00		024584
01.08.2013	32,00		024585
01.08.2013	37,00		024586
01.08.2013	42,00		024587
01.08.2013	27,00		024588
01.08.2013	75,90		024589
06.08.2013	140,00		024590
12.08.2013	7,20		024591
13.08.2013	180,00		024592
16.08.2013	84,80		024593
28.08.2013	195,00		024594
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		024595
30.08.2013	27,00		024596
30.08.2013	21,00		024597

10.09.2013	106,50		024598
17.09.2013	95,40		024599
19.09.2013	180,00		024600
23.09.2013	69,30		036401
24.09.2013	36,00		036402
30.09.2013	39,00		036403
30.09.2013	24,00		036404
04.10.2013	195,00		036405
10.10.2013	130,50		036406
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		<i>036407</i>
18.10.2013	202,50		036407
21.10.2013	45,00		036409
21.10.2013	69,30		036410
31.10.2013	39,00		036411
31.10.2013	27,00		036412
04.11.2013	180,00		036413
12.11.2013	95,40		036414
14.11.2013	130,50		036415
15.11.2013	202,50		036416
21.11.2013	37,00		036417
21.11.2013	75,90		036418
28.11.2013	165,00		036419
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		<i>036420</i>
29.11.2013	24,00		036421
29.11.2013	33,00		036422
06.12.2013	94,60		036423
13.12.2013	157,50		036424
16.12.2013	115,00		036425
19.12.2013	62,70		036426
20.12.2013	31,00		036427

\* tytułem: opłata skarbową

Data	Kwota	Wpłacający	Nr kwitariusza
02.01.2014	180,00		036428
02.01.2014	32,00		036429
03.01.2014	27,00		036430
03.01.2014	36,00		036431
13.01.2014	126,00		036432
16.01.2014	180,00		036433
<i>przekreślony</i>	<i>skan</i>		<i>036434</i>
17.01.2014	95,40		036435
21.01.2014	66,00		036436
31.01.2014	44,20		036437
31.01.2014	30,60		036438
04.02.2014	36,00		036439
04.02.2014	165,00		036440

10.02.2014	146,20		036441
12.02.2014	43,90		036442
18.02.2014	204,00		036443
20.02.2014	69,30		036444
27.02.2014	44,20		036445
28.02.2014	40,80		036446
28.02.2014	27,20		036447
28.02.2014	108,00		036448
11.03.2014	144,00		036449
13.03.2014	120,00		036450
14.03.2014	36,00		036451
14.03.2014	204,00		036452
21.03.2014	96,00		036453
24.03.2014	12,60		036454
24.03.2014	78,00		036455
24.03.2014	28,90		036456
28.03.2014	156,00		036457
28.03.2014	147,90		036458
28.03.2014	44,20		036459
28.03.2014	30,60		036460
15.04.2014	38,00		036461
24.04.2014	230,00		036462
28.04.2014	168,00		036463
02.05.2014	30,60		036464
02.05.2014	40,80		036465
05.05.2014	66,30		036466
09.05.2014	51,00		036467
09.05.2014	179,00		036468
23.05.2014	38,00		036469
30.05.2014	44,20		036470
30.05.2014	30,60		036471
30.05.2014	236,00		036472
30.05.2014	28,90		036473
03.06.2014	95,40		036474
04.06.2014	150,00		036475
23.06.2014	81,90		036476
24.06.2014	38,00		036477
24.06.2014	204,00		036478
27.06.2014	234,00		036479
27.06.2014	95,40		036480
01.07.2014	27,20		036481
01.07.2014	44,20		036482
07.07.2014	41,00		036483
15.07.2014	136,00		036484
17.07.2014	105,60		036485
22.07.2014	36,00		036486

22.07.2014	205,00		036487
25.07.2014	28,20		036488
28.07.2014	85,80		036489
31.07.2014	234,00		039490
31.07.2014	27,20		036491
31.07.2014	44,20		036492
05.08.2014	63,70		036493
11.08.2014	117,30		036494
19.08.2014	230,00		036495
19.08.2014	42,00		036496
<i>przekleślonv</i>	<i>skan</i>		<i>036497</i>
26.08.2014	95,40		036498
29.08.2014	216,00		036499
29.08.2014	27,20		036500
29.08.2014	40,80		316701
04.09.2014	44,20		316702
04.09.2014	81,90		316703
04.09.2014	179,40		316704
05.09.2014	30,00		316705
08.09.2014	241,90		316706
16.09.2014	204,00		316707
18.09.2014	40,80		316708
23.09.2014	35,00		316709
<i>przekleślonv</i>	<i>skan</i>		<i>316710</i>
23.09.2014	30,00		316711
29.09.2014	284,60		316712
29.09.2014	85,00		316713
30.09.2014	34,60		316714
02.10.2014	208,00		316715
09.10.2014	234,00		316716
09.10.2014	112,20		316717
10.10.2014	11,00		316718
20.10.2014	230,00		316719
20.10.2014	108,00		316720
21.10.2014	40,00		316721
23.10.2014	211,90		316722
31.10.2014	30,60		316723
31.10.2014	30,00		316724
<i>przekleślonv</i>	<i>skan</i>		<i>316725</i>
18.11.2014	230,00		316726
18.11.2014	40,00		316727
18.11.2014	117,30		316728
18.11.2014	100,00		316729
28.11.2014	42,00		316730
28.11.2014	108,00		316731
28.11.2014	30,00		316732



28.11.2014	23,80		316733
09.12.2014	97,00		316734
09.12.2014	21,80		316735
09.12.2014	101,40		316736
11.12.2014	135,20		316737
11.12.2014	36,00		316738
15.12.2014	29,00		316739
15.12.2014	20,00		316740
19.12.2014	204,00		316741

Zestawienie powyższe odzwierciedla porównanie wpłat ujętych w Raportach kasowych za lata 2010-2016 do oryginałów kwitariuszy (druków ścisłego zarachowania), znajdujących się w kasie. Audytor stwierdził następujące nieprawidłowości:

- brak oryginałów kwitariuszy o numerach 7474249-7474300; w związku z tym brak jest możliwości weryfikacji dla dwóch brakujących numerów: 7474273 i 7474278, gdyż nie została zachowana kolejność numeracji;
- w Raporcie kasowym nr 53 za okres 20-24 grudnia 2010r. ujęto wpłatę w wysokości 200,00 zł. za usługi opiekuńcze, tymczasem na kwitariuszu nr 4662061 z dnia 20.12.2010r. znajduje się kwota 300,00 zł.; zatem stwierdzono niedopłatę w wysokości 100,00 zł.
- na kwitariuszu nr 464629 zapisano wpłatę tytułem odnowienia praw do grobu na kwotę 450,00 zł. (Śp. \_\_\_\_\_, data nieczytelna);
- stwierdzono brak wpłaty na stan kasy gotówkowej wpłaty ujętej w kwitariuszu nr 4646686 na kwotę 284,00 zł. (data nieczytelna);
- stwierdzono brak wpłaty na stan kasy gotówkowej wpłaty ujętej w kwitariuszu nr 4646686 na kwotę 48,00 zł. (data nieczytelna);
- na kwitariuszu nr 024581 zapisano wpłatę tytułem opłaty skarbowej (\_\_\_\_\_, wpłata dnia 12.07.2013);
- stwierdzono liczne przekreślenia w kwitariuszach - skany tychże blankietów stanowią Załącznik nr 16;

## **6. Analiza Raportów kasowych Urzędu Miasta Podkowa Leśna w latach 2006-2009.**

Ewidencja opłat tytułem miejsca na cmentarzu nie była prowadzona. Stwierdzono brak jakiegokolwiek zestawienia - czy to ewidencji poszczególnych kwater na cmentarzu czy też ewidencji opłat. Stwierdzono również brak harmonogramu czy też kalendarza opłat dla poszczególnych miejsc na cmentarzu. Brak takiej ewidencji skutkuje brakiem wiedzy osób zarządzających jednostką odnośnie mienia, którym zarządza. Skutkować to może nie tylko nieprawidłowościami finansowymi, ale również nieprawidłowościami administracyjnymi, a w przyszłości rodzić konflikty społeczne.

Opłaty, dokonywane tytułem "miejsce na cmentarzu" zostały poddane analizie pełnej (100% próba) za okres 2006-2009.

Audytorowi udostępniono posiadaną dokumentację odnośnie cmentarza. W dokumentacji tej znajdują się następujące dokumenty:

- akty zgonu,
- kopie wpłat w postaci pokwitowań.
- wnioski i pisma o udostępnienie wjazdu na cmentarz,

Według danych pochodzących z segregatorów opisanych jako "Cmentarz + rok" zestawienie wpłat za lata 2006-2009 przedstawia się następująco:

l.p.	data	imię i nazwisko	kwota	za co	wplacający /imię i nazwisko/	wprowadzenie na kasę w dniu	kwitariusz nr
1	16.01.2006		800,00	wykupienie praw do grobu		20.01.2006	2723495
2	13.01.2006		1 600,00	wykupienie praw do grobu		20.01.2006	2723490
3	13.01.2006		2 200,00	wykupienie praw do grobu		13.01.2006	2723489
4	19.01.2006		800,00	wykupienie praw do grobu		20.01.2006	2723605
5	26.01.2006		2 200,00	wykupienie praw do grobu		31.01.2006	2723627
6	24.01.2006		2 200,00	wykupienie praw do grobu		31.01.2006	2723624
7	20.02.2006		800,00	wykupienie praw do grobu		28.02.2006	2723686
8	09.03.2006		1 600,00	wykupienie praw do grobu		10.03.2006	2723918
9	17.03.2006		450,00	odnowienie praw do grobu		17.03.2006	2723949
10	20.04.2006		1 600,00	wykupienie praw do grobu		21.04.2006	2724037
11	16.05.2006		450,00	odnowienie praw do grobu		16.05.2006	2724096
12	13.06.2006		450,00	odnowienie praw do grobu		16.06.2006	2724195
13	29.05.2006		1 600,00	wykupienie praw do grobu		30.05.2006	2724136
14	12.06.2006		800,00	wykupienie praw do grobu		13.06.2006	2724184
15	21.06.2006		800,00	wykupienie praw do grobu		27.06.2006	2724221
16	20.07.2006		450,00	odnowienie praw do grobu		31.07.2006	2724307
17	30.10.2006		450,00	odnowienie praw do grobu		30.10.2006	2724554
18	25.09.2006		1 000,00	wykupienie praw do grobu		02.10.2006	2724500
19	15.11.2006		600,00	odnowienie praw do grobu		20.11.2006	2724573
20	15.12.2006		600,00	odnowienie praw do grobu		18.12.2006	2724825
21	03.09.2006		450,00	odnowienie praw do grobu		05.10.2006	2724504
22	25.09.2006		900,00	odnowienie praw do grobu		09.10.2006	2724491
23	08.11.2006		400,00	wykupienie praw do grobu		13.11.2006	2724561
24	12.12.2006		450,00	odnowienie praw do grobu		18.12.2006	2724820
25	21.12.2006		450,00	odnowienie praw do grobu		05.01.2007	2724846
26	27.12.2006		2 200,00	wykupienie praw do grobu		09.01.2007	2724852

27	22.02.2007	450,00	odnowienie praw do grobu	23.02.2007	0432432
28	15.03.2007	800,00	wykupienie praw do grobu	20.03.2007	0432467
29	20.04.2007	800,00	wykupienie praw do grobu	19.04.2007	0432733
30	03.04.2007	800,00	wykupienie praw do grobu	05.04.2007	0432705
31	26.06.2007	2 200,00	wykupienie praw do grobu	03.07.2007	0433037
32	19.07.2007	2 200,00	wykupienie praw do grobu	20.07.2007	0433073
33	02.08.2007	450,00	odnowienie praw do grobu	07.08.2007	0433094
34	30.08.2007	450,00	odnowienie praw do grobu	31.08.2007	0433520
35	10.09.2007	2 200,00	wykupienie praw do grobu	11.09.2007	0433539
36	26.11.2007	450,00	odnowienie praw do grobu	28.11.2007	0433860
37	02.11.2007	450,00	odnowienie praw do grobu	07.11.2007	0433826
38	19.11.2007	450,00	odnowienie praw do grobu	21.11.2007	0433852
39	30.11.2007	800,00	wykupienie praw do grobu	05.12.2007	0433871
40	03.12.2007	800,00	wykupienie praw do grobu	05.12.2007	0433872
41	06.12.2007	800,00	wykupienie praw do grobu	31.12.2007	0433879
42	12.12.2007	2 200,00	wykupienie praw do grobu	12.12.2007	0433890
43	26.11.2007	800,00	wykupienie praw do grobu	05.12.2007	0433863
44	27.12.2007	800,00	wykupienie praw do grobu	04.01.2008	0434304
45	27.12.2007	2 200,00	wykupienie praw do grobu	04.01.2008	0434311
46	30.10.2009	450,00	odnowienie praw do grobu	brak wpłaty do kasy	7474836
47	24.01.2008	450,00	odnowienie praw do grobu	31.01.2008	0434356
48	19.02.2008	450,00	odnowienie praw do grobu	20.02.2008	0434395
49	06.03.2008	450,00	odnowienie praw do grobu	11.03.2008	0434916
50	17.04.2008	2 200,00	wykupienie praw do grobu	18.04.2008	0434964
51	21.04.2008	450,00	odnowienie praw do grobu	22.04.2008	0434972
52	21.04.2008	450,00	odnowienie praw do grobu	25.04.2008	0434974
53	21.05.2008	2 200,00	odnowienie praw do grobu	28.05.2008	7472317
54	03.07.2008	450,00	odnowienie praw do grobu	04.07.2008	7472359
55	11.07.2008	450,00	odnowienie praw do grobu	18.07.2008	7472375
56	05.08.2008	800,00	wykupienie praw do grobu	05.08.2008	7472609

57	05.08.2008
58	28.08.2008
59	20.08.2008
60	20.08.2008
61	19.09.2008
62	16.10.2008
63	22.12.2008
64	13.11.2008
65	19.12.2008
66	08.01.2009
67	09.01.2009
68	16.01.2009
69	02.02.2009
70	23.02.2009
71	19.03.2009
72	30.03.2009
73	30.03.2009
74	02.04.2009
75	02.04.2009
76	24.04.2009
77	28.04.2009
78	28.04.2009
79	11.05.2009
80	28.05.2009
81	28.05.2009
82	02.06.2009
83	05.06.2009
84	15.06.2009
85	23.06.2009
86	02.07.2009
87	07.07.2009

450,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
900,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
2 200,00	wykupienie praw do grobu
2 200,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
2 200,00	wykupienie praw do grobu
2 200,00	wykupienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
2 200,00	wykupienie praw do grobu

05.08.2008	7472610
03.09.2008	7472634
22.08.2008	7472621
22.08.2008	7472622
23.09.2008	7472666
17.10.2008	7472921
06.01.2009	7473022
06.01.2009	7472968
09.01.2009	7473026
13.01.2009	7473038
13.01.2009	7473037
23.01.2009	7473056
03.02.2009	7473092
06.03.2009	7473525
20.03.2009	7473558
31.03.2009	7473570
31.03.2009	7473569
03.04.2009	7473581
03.04.2009	7473582
25.04.2009	7474010
30.04.2009	7474014
30.04.2009	7474015
12.05.2009	7474025
29.05.2009	7474047
29.05.2009	7474049
02.06.2009	7474060
10.06.2009	7474065
16.06.2009	7474074
03.07.2009	7474084
07.07.2009	7474095
brak wpłaty do kasy	
	7474098

88	15.07.2009
89	15.07.2009
90	24.08.2009
91	22.09.2009
92	29.09.2009
93	20.10.2009
94	10.11.2009
95	20.11.2009
96	04.12.2009
97	30.12.2009

450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
900,00	odnowienie praw do grobu
800,00	wykupienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
450,00	odnowienie praw do grobu
2 200,00	wykupienie praw do grobu

07.08.2009	7474309
07.08.2009	7474310
25.08.2009	7474345
30.09.2009	7474388
14.10.2009	7474396
13.01.2010	7474814
10.11.2009	7474840
15.01.2010	7474852
15.01.2010	7474868
brak wpłaty do kasy	7474886

W latach 2006-2009 dokonano 97 wpłat gotówkowych (do kasy), na łączną kwotę 90.300,00 zł., co znajduje potwierdzenie w postaci pokwitowań znajdujących się w segregatorach opisanych jako "Cmentarz + rok". W kwocie wskazanej powyżej znajdują się trzy wpłaty wniesione w roku 2009, a zaksięgowane na raporcie kasowym w roku 2010:

Data wpłaty	Za kogo	Kwota	Tytułem	Wprowadzone na kasę w dniu
20.10.2009		800,00	wykupienie praw do grobu	13.01.2010
20.11.2009		450,00	odnowienie praw do grobu	15.01.2010
04.12.2009		450,00	odnowienie praw do grobu	15.01.2010

Jednocześnie odnotowano trzy wpłaty, które nie zostały ujęte w Raportach kasowych:

Data wpłaty	Za kogo	Kwota	Tytułem	Wprowadzone na kasę w dniu
30.10.2009		450,00	odnowienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
07.07.2009		2.200,00	wykupienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym
30.12.2009		2.200,00	wykupienie praw do grobu	Brak ujęcia dokumentu w Raporcie kasowym

Ponadto, odnotowano dwie wpłaty na stan kasy, które nie znajdują odzwierciedlenia w dokumentach cmentarza (segregatory):

Data wpłaty	Za kogo	Kwota	Nr raportu kasowego
24.05.2006		450,00	RK 423/3
03.09.2009		800,00	RK 654/2

## V. WNIOSKI KOŃCOWE.

W toku prac audytowych przedstawiono Audytorowi szereg dokumentów (wymieniowych w niniejszym opracowaniu) na podstawie których opracowano wnioski końcowe.

W okresie, który poddano badaniu audytowemu funkcję Burmistrza Miasta pełniły następujące osoby:

- Andrzej Kościelny (kadencja 2002-2006 oraz 2006-2010),
- Małgorzata Stępień-Przygoda (kadencja 2010-2014),
- Artur Tusiński (kadencja 2014-2018).

Zatem uwagi odnośnie nadzoru nad prawidłowym gospodarowaniem środkami publicznymi w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna obejmują kilka osób, wskazanych powyżej.

**Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:**

### I. w Urzędzie Miasta Podkowa Leśna

1. kwitariusze (druki ścisłego zarachowania) wypełnione zostały w sposób nieczytelny, dodatkowo brak jest dat dokonania wpłaty.
2. wpłaty nie były na bieżąco księgowane (ujmowane w raportach kasowych);
3. w raportach kasowych ujmowano wpłaty pod jedną datą, choć dokumenty źródłowe temu przeczą;
4. ze względu na brak dat na kwitariuszach nie można stwierdzić, że wpłaty były wprowadzane na stan kasy w dniu, w którym nastąpił przychód;
5. odprowadzenia gotówki do banku odbywały się w sposób nieskoordynowany z poziomem wpłat oraz ogólnym stanem kasy;
6. brak wystarczającego nadzoru Skarbnika Miasta z tytułu kontroli zarządczej nad odległym obszarem.
7. brak wystarczającego nadzoru Burmistrza Miasta nad całością prac Urzędu.

### II. w Ośrodku Pomocy Społecznej w Podkowie Leśnej

1. brak oryginałów kwitariuszy o numerach 7474249-7474300; w związku z tym brak jest możliwości weryfikacji dla dwóch brakujących numerów: 7474273 i 7474278, gdyż nie została zachowana kolejność numeracji;

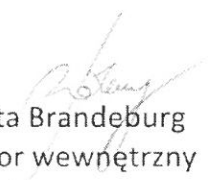


2. w Raporcie kasowym nr 53 za okres 20-24 grudnia 2010r. ujęto wpłatę w wysokości 200,00 zł. za usługi opiekuńcze, tymczasem na kwitariuszu nr 4662061 z dnia 20.12.2010r. znajduje się kwota 300,00 zł.; zatem stwierdzono niedopłatę w wysokości 100,00 zł.
3. na kwitariuszu nr 464629 zapisano wpłatę tytułem odnowienia praw do grobu na kwotę 450,00 zł. (Śp. , data nieczytelna);
4. stwierdzono brak wpłaty na stan kasy gotówkowej wpłaty ujętej w kwitariuszu nr 4646686 na kwotę 284,00 zł. (data nieczytelna);
5. stwierdzono brak wpłaty na stan kasy gotówkowej wpłaty ujętej w kwitariuszu nr 4646686 na kwotę 48,00 zł. (data nieczytelna);
6. na kwitariuszu nr 024581 zapisano wpłatę tytułem opłaty skarbowej , wpłata dnia 12.07.2013);
7. stwierdzono liczne przekreślenia w kwitariuszach.

Audytor przedkłada Burmistrzowi Miasta Podkowa Leśna następujące rekomendacje:

1. wzmocnić kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza w obszarze finansów publicznych;
2. wzmocnić kontrolę zarządczą sprawowaną przez Skarbnika w podległym mu obszarze;
3. wzmocnić kontrolę zarządczą sprawowaną przez Kierownika OPS w podległym mu obszarze;
4. przeprowadzać systematyczne kontrole kasy gotówkowej (planowane i doraźne).

**AUDYT I WYCENA**  
**Consulting Group Sp z o.o.**  
ul. Chmielna 2 lok. 31, 00-020 Warszawa  
tel. 22 299 58 30, fax 22 266 09 11  
NIP: 831-162-66-22, REGON: 101039946

  
Dorota Brandeburg  
Audytor wewnętrzny

Podkowa Leśna, dnia 30.06.2016r.